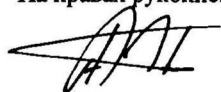


0-793059

На правах рукописи



МАЛЯВКО Александр Борисович

**ИНТЕГРАЦИЯ ВИДОВ УЧЕТА В
ИНФОРМАЦИОННОЙ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Специальность: 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика"

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Волгоград - 2009

КГФЭИ		
Входящий № 58/01-1258		
«02»	10	2009г.

Работа выполнена на кафедре учета, анализа и аудита Волгоградского государственного университета.

- Научный руководитель - д-р экон. наук, профессор
Перекрестова Любовь Вениаминовна
- Официальные оппоненты - д-р экон. наук, профессор
Козменкова Светлана Вячеславовна
- канд. экон. наук, доцент
Предеус Наталия Владимировна
- Ведущая организация - Астраханский государственный технический университет.

Защита состоится 27 октября 2009 года в 15⁰⁰ час. на заседании диссертационного совета Д 212.241.03 при Саратовском государственном социально-экономическом университете по адресу:

410003, Саратов, Радищева, 89, Саратовский государственный социально-экономический университет, ауд. 843.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке университета.

Автореферат разослан 27 сентября 2009 года.



Ученый секретарь диссертационного совета, д-р экон. наук, профессор  С.М. Богомолов

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

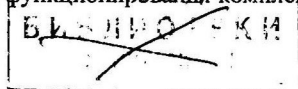
Актуальность темы исследования. Для того, чтобы развиваться, предприятиям необходимо своевременно адаптировать учетную систему к изменениям внешней и внутренней среды. К числу основных факторов, влияющих на современный учет, следует отнести международную стандартизацию учетной деятельности, применение информационных технологий, увеличение групп потребителей учетной информации, а также необходимость в дифференциации и интеграции видов учета на базе достижений современных информационных технологий. Под воздействием указанных факторов на предприятиях выполняются мероприятия, позволяющие перевести учетную систему на принципиально новый уровень функционирования, ориентированный на улучшение предоставляемого системой информационного сервиса.

При этом возникают задачи, не свойственные теории и практике традиционного отечественного учета. Одной из подобных задач является обеспечение интеграции видов учета в рамках единой информационной учетной системы. Следует отметить, что в последнее время вопросы интеграции в учете актуализируются в российском законодательстве, например, в Программе социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу, а также в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

Несмотря на актуальность обозначенной проблематики, в настоящее время наблюдается дефицит научно-практических разработок, раскрывающих на системном уровне вопросы интеграции в учете.

Степень разработанности проблемы. Проблемы дифференциации и интеграции видов учета исследованы в трудах таких отечественных и зарубежных авторов, как А. Ф. Аксененко, Х. Андерсон, В.И. Афанасьев, В.И. Бариленко, Н.Т. Белуха, Б.И. Валувев, Э.К. Гильде, В.Н. Давыдов, В.А. Ерофеева, В.Б. Ивашкевич, А.П. Иванов, В.П. Индукаев, И.И. Каракоз, Д. Колдуэлл, М.Ю. Медведев, Н.Т. Лабынцев, К.Н. Нарibaев, Б. Нидлз, С.А. Николаева, Н.В. Подольяк, В.И. Подольский, Г.В. Федоров, А.А. Шапошников и др. Авторы рассматривают вопросы дифференциации и интеграции видов учета, а также обращают внимание на информационную сущность учета как системы, выделяя в ней структурные компоненты, в том числе методологическое обеспечение, присущее автоматизированным системам управления.

Автоматизированная форма учета рассмотрена такими отечественными исследователями, как В.В. Брага, Е.В. Васина, С.И. Волков, М.А. Волович, О.П. Ильина, А.А. Илюкович, К.Э. Калласс, О.В. Лаптев, Е.В. Михеева, В.Ф. Палий, С.М. Патрушева, Л.М. Полковский, В.А. Терехова, Е.Л. Шуремов и др. Авторами рассмотрены теоретические и практические вопросы организации структурных компонент информационных учетных систем, функционирования комплек-



сов учетных задач и др. Вопросы системного проектирования информационных учетных систем изложены в работах В.В. Липаева, Е.Н. Филонова, а также в отечественных и межгосударственных стандартах.

Вопросы качества учетных систем освещены в работах Н.В. Артемова, И.В. Афонина, А.С. Бакаева, С.М. Бычковой, А.В. Глущенко, Е.М. Дарбеки, Е.Ю. Итыгиловой, Я.В. Кожина, С.А. Преснякова и др. Общие вопросы управления качеством отражены в трудах таких зарубежных ученых, как Деминг У., Джуран Дж., Инскип Э., Исиакава К., Норт К., Фейгенбаум А., Харрингтон Дж. Большой вклад в исследование проблематики качества внесли Л.Е. Басовский, В.И. Гиссин, О.П. Глудкин, Н.М. Горбунов, А.И. Гуров, С.Д. Ильенкова, Н.Д. Ильенкова, Ю.А. Куликова, И.И. Мазур, В.А. Никитин, В.Ю. Огвоздин, В.Б. Протасьев, Н.К. Розова, А.Е. Хачатуров, В.Д. Шапиро и другие отечественные исследователи, которые рассмотрели общетеоретические и практические проблемы и аспекты качества, вопросы управления данной социально-экономической категорией.

Анализ работ вышеназванных авторов показал, что проблематика интеграции видов учета может и должна иметь теоретическое и прикладное развитие. В большинстве случаев, раскрывая вопросы интеграции в учете, авторы рассматривают отдельные методы прикладной организации информационных учетных систем, совмещающих несколько видов учета. В диссертационном исследовании указано, что подобная точка зрения на интеграцию является ограниченной, так как фокусирует внимание исключительно на возможностях и инструментах информационных технологий. Однако, интеграция видов учета происходит под воздействием многочисленных факторов и обстоятельств на всех этапах учетного процесса. Следовательно, и понятие "интеграция" может и должно применяться ко всем ключевым компонентам учетной системы. Необходимы обоснованные рекомендации по реализации принципов и технологий интеграции видов учета в информационной учетной системе коммерческой организации.

Актуальность, недостаточная теоретическая и практическая разработанность вопросов интеграции видов учета обусловили выбор темы диссертационной работы, предопределили её цель, задачи и структуру.

Цель исследования заключается в теоретическом обосновании интеграции видов учета и разработке методического инструментария формирования информационной учетной системы коммерческой организации, обеспечивающей качество учета.

Задачи исследования. В соответствии с целью диссертационного исследования нами поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- определить основные характеристики учетных систем в современных условиях;
- уточнить понятие интеграции видов учета, рассмотреть различные проявления интеграции информационных учетных систем коммерческих организаций;
- изучить основные составляющие метода интеграции, выделить систему



принципов и общих требований интеграции видов учета в информационной учетной системе коммерческой организации;

- обосновать понятие качества учета, применив данную категорию не только к свойствам результирующей учетной информации, но и ко всем ключевым компонентам интегрированной учетной системы;

- определить ключевые структурные элементы и процессы жизненного цикла учетных систем, образующие прикладной инструментарий для организации интегрированных учетных систем;

- уточнить типовые документы нормативно правового характера, регулирующие основные процессы жизненного цикла интегрированных учетных систем и позволяющие выполнять их с предопределенным уровнем качества.

Объектом исследования являются учетные системы коммерческих организаций.

Предметом исследования выступают методы и технологии интеграции видов учета, обеспечивающие повышение его качества.

Методологическую основу исследования составили диалектический метод познания, организационный и системный подходы. Диалектический метод реализован при помощи таких общенаучных методов и приемов, как наблюдение, сравнение, логический анализ и синтез, конкретизация и абстрагирование, обобщение теоретического и практического материала. В рамках организационного подхода использовались субъектно-объектный и структурно-функциональный анализ.

Теоретическую основу исследования составили научные труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудита, интеграции видов учета, управления качеством, организации автоматизированных систем, международные и отечественные стандарты в области учета, проектного управления, системного анализа, налогового, управленческого, оперативно-технического и других видов учета, управления проектами, законодательные и нормативные акты Правительства РФ, Министерства Финансов РФ, ряда других министерств и ведомств.

Информационная база работы представлена аналитическими и статистическими обзорами, экспертными разработками российских и зарубежных ученых, справочными материалами, опубликованными в специальной периодической печати и размещенными в глобальной сети Интернет. Эмпирическую базу исследования составили сведения, полученные в результате непосредственного участия в проектах по организации интегрированных информационных учетных систем на предприятиях химической и газовой промышленности.

Наиболее важные результаты диссертационного исследования, определяющие его научную новизну, состоят в следующем:

1. Выделены доминирующие особенности развития учетных систем в современных условиях, а именно:

- увеличение количества потребителей учетной информации, сгруппированных в диссертации по шести уровням управления: 1) уровень государственного управления, 2) уровень акционеров и контрагентов, 3) уровень управления кон-

солидированной группой, 4) уровень стратегического управления, 5) уровень оперативного управления предприятием и 6) уровень функционирования и развития учетной системы;

- дифференциация и увеличение количества видов учета, применяемых на предприятии для обработки данных и предоставления необходимой информации группам потребителей, включая: 1) оперативный, 2) статистический, 3) финансовый, 4) управленческий, 5) налоговый, 6) консолидированный, 7) учет по международным стандартам учета и финансовой отчетности (МСУ (ФО));

- интеграция применяемых видов учета на базе единого технологического цикла фиксации, хранения, обработки и предоставления информации группам потребителей с целью обеспечения экономичности, эффективности и результативности учетного процесса;

- совершенствование автоматизированной формы учета, предполагающей реорганизацию всех основных компонент учетной системы: процессов проектирования, ввода в действие, эксплуатации и сопровождения системы, технологии обработки данных, переподготовку персонала, реорганизацию документооборота и др.

2. Уточнено понятие интеграции видов учета, как метода организации информационной учетной системы. Определены следующие проявления интеграции: встраивание учетной системы в корпоративную информационную систему коммерческой организации, интеграция видов учета между собой, интеграция комплексов задач, выполняемых в рамках отдельных видов учета. Выделены и раскрыты основные элементы метода интеграции, включающие принципы и общие требования, разделяемые всеми участниками учетного процесса.

Принципы задают общие условия организации интегрированных учетных систем. Основными принципами интеграции являются: 1) релевантность учетной информации, 2) применение информационных технологий, 3) однократный ввод данных и многократное их использование, 4) поддержка со стороны руководства, 5) вовлечение сотрудников и 6) постоянное развитие интегрированной учетной системы.

Общие требования направлены на конкретные действия и проявляются в моделировании, унификации и стандартизации учетного процесса. Общие требования включают: 1) определение основных структурных элементов интегрированной учетной системы, 2) определение процессов учетной системы, влияющих на технологию организации интегрированного учета, 3) документирование и стандартизацию.

3. Обосновано понятие качества в интегрированном учете, как категории, применяемой не только по отношению к учетной информации и её свойствам, но и ко всей учетной системе в целом. Выделены следующие аспекты качества в учете:

- практическое определение качества, как удовлетворение информационных запросов и ожиданий потребителей учетной системы;

- техническое определение, как совокупность реализованных в выходной учетной информации характеристик и их значений, связанных с запросами и ожиданиями потребителей;

- системное определение, как совокупность характеристик основных элементов учетной системы, принимающих участие в формировании учетной информации и влияющих на её свойства.

Таким образом, для обеспечения качества в интегрированном учете внимание должно быть уделено не только свойствам учетной информации, но и всем ключевым составляющим учетной системы.

4. Проведена структуризация интегрированной учетной системы по основным элементам методом структурного моделирования сложных систем, позволяющим рассматривать учетный процесс по четырем группам соответствующих ему элементов: вход, выход, управление и ресурсы. Вход учетной системы включает документированные данные о фактах хозяйственной деятельности предприятия; выход - учетную информацию, предоставляемую потребителям; управление регулирует порядок выполнения процессов системы и включает документы нормативно-правового характера, отнесенные к законодательному, нормативному, методическому и организационному уровням; ресурсы потребляются при выполнении учетного процесса, охватывая организационное, техническое, программное и информационное обеспечение.

5. Сформулировано определение жизненного цикла интегрированной учетной системы, как совокупности этапов проектирования, организации, функционирования и развития. В соответствии с процессным подходом выделены основные процессы, выполняемые на каждом этапе жизненного цикла. Этап проектирования представлен процессами разработки проекта учетной системы или ее отдельных компонент. На этапе организации выполняются процессы по созданию (изменению) учетной системы в соответствии с ранее разработанными проектными спецификациями. На этапе функционирования выполняются учетные и вспомогательные процессы, результатом которых является учетная информация, предоставляемая потребителям. Этап развития характеризуется анализом предложений на модификацию учетной системы, подготовкой соответствующей программы изменений. Предложенная схема имеет итерационный характер, заключающийся в том, что в процессе развития этапы проектирования и организации повторяются вновь, после чего учетная система переходит на следующую качественно новую ступень функционирования.

6. Сформулировано понятие базового профиля жизненного цикла интегрированной учетной системы как гармонизированной совокупности документов нормативно-правового характера, предназначенных для выполнения заданного процесса или группы учетных процессов, что позволяет выполнять их с предопределенным уровнем качества. Базовый профиль охватывает все этапы жизненного цикла учетной системы и включает внешние документы законодательного, нормативного, методического и организационного уровней. На этапе проектирования в профиле доминируют документы проектного управления, на этапе организации решающее значение приобретают стандарты организации ин-

формационных систем, на этапе функционирования применяются документы, регулирующие выполнение собственно учетных процедур. Объектами документирования при этом выступают как процессы, так и структурные компоненты учетной системы. Разработан пример базового профиля жизненного цикла интегрированной учетной системы.

Теоретическая значимость работы состоит в том, что основные теоретические положения и выводы развивают традиционные взгляды на интеграцию видов учета в информационных учетных системах путем формулирования принципов и общих требований метода интеграции, дополняют представления о качестве учета применением этой категории не только к учетной информации, но и ко всем ключевым компонентам учетной системы.

Практическая значимость работы заключается в прикладной направленности исследования, что позволяет учитывать принципы и общие требования интеграции в проектах по организации интегрированных учетных систем коммерческих организаций. В том числе руководствоваться нормативными документами, предложенными в диссертационном исследовании в типовом профиле жизненного цикла интегрированной учетной системы.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались и получили положительную оценку на научных сессиях и межвузовских конференциях студентов и молодых ученых г. Волгограда и Волгоградской области (2004-2006 гг.), на X региональной конференции молодых исследователей Волгоградской области (г. Волгоград, 2005 г.), на II всероссийской научно-практической конференции (г. Пенза, 2005 г.), международной научно-практической конференции "Дни науки 2005" (г. Днепропетровск, 2005 г.), международных научно-практических конференциях (г. Тамбов, 2005-2006 гг. и г. Пенза 2008 г.).

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в публикациях автора общим объемом 4,67 печ.л.

Предлагаемые автором практические рекомендации по организации интегрированных информационных систем нашли применение в деятельности ООО "Газпром трансгаз Волгоград" (г. Волгоград) и МУП "Метротранс" (г. Волгоград). Выполненные научные разработки также используются в учебном процессе кафедры Учета, анализа и аудита при преподавании учебных курсов для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях", а также в Волгоградском колледже газа и нефти при преподавании в системе непрерывного фирменного профессионального образования ОАО "Газпром".

Структура работы отражает логику исследования в соответствии с его целью и задачами. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены цель и задачи, предмет и объект исследования, раскрыты научная новизна, теоретическая и практическая значимость результатов работы.

В первой главе "Теоретические основы интеграции видов учета в условиях информационной экономики" анализируются внешние и внутренние факторы, инициирующие процессы реорганизации и развития учетных систем, определяются цели и характеристики современного учета, выстраивается комплексная методическая модель учетной системы, в рамках которой выделяются частнонаучные методы, лежащие в основе процессов интеграции видов учета.

Во второй главе "Интеграция видов учета в информационной учетной системе коммерческой организации" рассматриваются различные стороны интеграции видов учета, выстраивается система элементов метода интеграции, включающая принципы и общие требования. Уточняется понятие качества учета;

В третьей главе "Проектирование, организация и функционирование интегрированных учетных систем" выявлены и обоснованы прикладные методики интеграции видов учета в информационной учетной системе, в форме моделей структурных элементов и документированных процессов, а также типового профиля жизненного цикла интегрированной учетной системы.

В заключении изложены основные выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

Список использованной литературы содержит 168 источников. В работе 4 приложения, 19 таблиц и 17 рисунков. Объем диссертации составляет 170 страниц.

ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Научные результаты, основные положения и выводы диссертации можно условно сгруппировать в отношении ряда взаимосвязанных групп теоретических, методологических и организационно-методических проблем.

Результаты, относящиеся к первой группе проблем, заключаются в обосновании значения интеграции видов учета в контексте особенностей современного этапа развития учетных систем отечественных предприятий. Выделены ключевые факторы влияния на учет, обуславливающие его текущую и перспективную организацию.

Как показывает отечественный и мировой опыт, развитие учета должно происходить в тесной связи с изменениями экономической ситуации в стране и отвечать характеру и уровню развития хозяйственного механизма. Уже в самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учётных нормативов, применяемых вне зависимости от страны. В этой связи планируется обязательный перевод на МСУ (ФО) хозяйствующих субъектов, включая общественно значимые, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках других стран и которым необходимо составлять подобную отчетность.

Другим важным фактором влияния на учет является изменение отношения людей, групп, коллективов и предприятий к такому явлению, как информация. Бурное развитие компьютерной техники и информационных технологий послу-

жило стимулом к развитию информационного общества, в котором информация рассматривается как самостоятельный ресурс предприятия наравне с материалами, энергией, персоналом и финансами. В таких условиях средства и методы информационных технологий находят эффективное применение в учете, образуя так называемую автоматизированную (компьютерную) форму учета.

В наши дни количество групп потребителей учетной информации значительно увеличилось. С учетом рыночных изменений в экономике страны в диссертации рассмотрены шесть уровней управления, охватывающих как внешнюю, так и внутреннюю среду предприятия, а именно: уровень государственного управления, уровень акционеров и контрагентов, уровень управления консолидированной группой, уровень стратегического управления, уровень оперативного управления предприятием, уровень функционирования и развития учетной системы. На каждом уровне сосредоточены группы пользователей, чьи цели и задачи определяют потребность в необходимой учетной информации, предоставляемой соответствующими видами учета, а также влияют на организацию и функционирование учетной системы.

Существование различных групп потребителей является основной причиной выделения различных видов учета, наделенных специфичными отличительными свойствами. В отечественной теории и практике вплоть до 90-х гг. прошлого века традиционными считались оперативный, бухгалтерский и статистический учет. В наши дни отечественный бухгалтерский учет подразделяют на финансовый, налоговый и управленческий. В западных странах учет традиционно подразделяется на управленческий и финансовый. Кроме того, в последнее время в международной практике выделились налоговый и консолидированный виды учета. Существуют и другие виды учета: кадровый, креативный, социальный, экологический и др. В диссертационном исследовании уточнено содержательное ядро интегрированной учетной системы, включающее оперативный, статистический, финансовый, управленческий, налоговый, консолидированный учет, а также учет по МСУ (ФО).

Прикладная реализация интегрированной модели учета стала возможной в 70-х - 80-х гг. XX века благодаря развитию компьютерных технологий и информационно-управляющих систем, ориентированных на работу с финансовой информацией. В настоящее время интегрированные автоматизированные учетные системы обеспечивают комплексную обработку данных и информационную поддержку деятельности потребителей на основе единой базы нормативно-справочной информации, однократного ввода данных и их многократного использования, ускорения учетных процессов, ликвидации ручной обработки данных, стандартизации документооборота. При этом единство применяемых видов учета проявляется в общей экономической политике предприятия, использовании массива одних и тех же первичных учетных документов, общности задачи информационного обеспечения потребителей, применении единой базы документов нормативно-правового регулирования, общей методической основе и некоторых других аспектах.

Под воздействием указанных выше факторов влияния учетная система приобретает новые отличительные характеристики, обеспечивающие решение задач групп потребителей учетной информации путем информационного и методического обеспечения их деятельности.

Результаты, относящиеся ко второй группе проблем, заключаются в определении методологических элементов интеграции видов учета в информационной учетной системе коммерческой организации, включающих принципы и общие требования. Кроме того, рассмотрены вопросы качества в учете.

Коммерческие организации применяют автоматизированную форму учета, под которой в диссертационном исследовании понимается технология обработки учетных данных, основанная на современных информационных средствах и системах (компьютерах, вычислительных сетях, средствах передачи и хранения данных, программном обеспечении и др.). При этом интеграция видов учета выступает как метод организации высокоэффективных информационных учетных систем. В работе рассмотрены три направления интеграции. Во-первых, учетная система встраивается в корпоративную информационную систему предприятия. Во-вторых, система автоматизированной обработки экономической информации включает основные применяемые в коммерческой организации виды учета. В-третьих, осуществляется интеграция комплексов задач в рамках отдельных видов учета.

Принципы интеграции задают общеметодологические правила организации эффективного взаимодействия структурных подразделений и конкретных лиц, участвующих в создании и обеспечении функционирования интегрированной учетной системы предприятия с целью придания ей свойств, обеспечивающих удовлетворение информационных запросов групп потребителей учетной информации при минимальном расходе имеющихся ресурсов. В диссертационном исследовании выделены следующие принципы интеграции:

1. Релевантность учетной информации, позволяющая обеспечить содействие в решении задач групп потребителей учетной информации путем информационного и методического обеспечения их деятельности;

2. Включение в единую систему интегрированной обработки данных по возможности всех основных видов учета, применяемых в коммерческой организации. При этом должен быть найден экономически обоснованный компромисс между степенью интеграции видов учета в рамках единого информационного пространства и требованиями внешних и внутренних документов нормативно-правового регулирования, обуславливающих размежевание видов учетов;

3. Применение информационных технологий. Учетный процесс следует рассматривать как внутренний информационный сервис предприятия, направленный на предоставление необходимой информации заинтересованным группам потребителей. Сервис осуществляется посредством организованной на предприятии интегрированной учетной системы, встроенной в единую корпоративную информационную систему предприятия. Данный принцип предполагает обязательную организацию автоматизированной формы учета;

4. Однократная регистрация первичной информации. Любые данные вводятся однократно, но многократно используются за счет возможности автоматизации процедур преобразования и группирования их в рамках интегрированной учетной системы в соответствии с указаниями пользователя.

5. Роль руководства. В любых мероприятиях по регуляризации той или иной стороны в деятельности предприятия огромную роль играет руководство. Руководители устанавливают единство целей, стратегий, внутренней среды организации. Поддержка со стороны руководства имеет первостепенное значение и в процессе организации учетной системы;

6. Вовлечение сотрудников. Как показывает практика, первоочередным фактором, с которого надо начинать решение проблемы интеграции видов учета, является человеческий фактор, а в нем - заинтересованность учетных работников в повышении уровня качества учетной системы и информации, предоставляемой группам потребителей;

7. Постоянное развитие. В основу учетной системы должна быть положена возможность развития, наращивания, усовершенствования. Необходимо отслеживать возникающие в учете проблемы, но и после тщательного анализа предпринимать необходимые корректирующие и предупреждающие действия для предотвращения повторного проявления таких проблем в будущем.

Общие требования определяют прикладные технологии организации интегрированных учетных систем на базе системного и процессного подходов, а также нормативного документирования учетных процедур.

1. Системный подход. С позиции системного подхода учетную систему следует рассматривать как сложную управляемую систему с установленными целями функционирования и организованную в виде целостной совокупности взаимодействующих элементов. Выделение структурных элементов позволяет определить объекты интеграции учетной системы (методы, документооборот, нормативно-справочную информацию и др.);

2. Подход как к процессу. Данный подход предполагает выделение и управление процессами, протекающими в учете. Выделенные процессы являются ключевым звеном в учете, т.к. определяют характеристики структурных составляющих учетной системы. В соответствии с технологией функционального моделирования к основным элементам любого процесса относятся выход, вход, управление и ресурсы. Процесс преобразует вход в выход посредством использования ресурсов, регулируемых средствами управления. Процедурное единство требует организации для различных видов учета единых учетных и вспомогательных процессов (обеспечивающих процессов, процессов развития и процессов управления);

3. Документирование. Документация нормативно-правового характера должна содержать подробное описание учетной системы, а также включать информацию, следуя которой можно четко воспроизвести последовательность и характеристики выполняемых в системе работ. Документация учетной системы включает, в том числе, проектно-техническую документацию, нормативно-правовую документацию, документированные методики и документацию на

технические средства и технологические процессы. Документация позволяет четко стандартизировать процессы, протекающие в интегрированной учетной системе.

Совершенствование учета особенно важно на современном этапе хозяйствования, когда возрастают требования к качеству учета и повышается его сложность. В этой связи рассмотрены вопросы качества интегрированных учетных систем. Для анализа понятия качества в учете и определения основных составляющих системы обеспечения качества привлекаются положения межгосударственных стандартов серии ИСО 900х. В стандартах качества рассматривается совокупность характеристик объекта, под которым понимается то, что может быть индивидуально описано и рассмотрено. Например, объектом может быть процесс, продукция, организация, система или любая комбинация из них. Данное определение позволяет рассматривать качество не только применительно к продуктам труда, но и в более широком смысле применительно к любым объектам, связанным с обеспечением качества. В частности, в роли объекта может выступать учетная система, при этом установленные и предполагаемые потребности определяются требованиями групп потребителей к учетной информации.

На основании приведенных выше рассуждений становится возможным уточнить понятие качества для учетной системы. Под качеством учета, в диссертационном исследовании понимается совокупность характеристик учетной системы, относящихся к её способности удовлетворять установленные и предполагаемые информационные потребности групп пользователей учетной информации.

Принимая во внимание определение качества, а также то обстоятельство, что качество является комплексным понятием, характеризующим все структурные элементы учетной системы, выделяются следующие основные аспекты данной категории в учете, а именно:

1. Качество - это удовлетворение информационных запросов и ожиданий пользователей учетной информации (практическое определение). В этом смысле следует обозначить две целевые области учета как практической деятельности: обеспечение пользователей необходимой информацией, а также наличие опосредованных эффектов, связанных с положительными последствиями потребления полученной информации;

2. Качество - это совокупность реализованных в выходной учетной информации характеристик и их значений, связанных с запросами и ожиданиями потребителей (техническое определение). Как правило, к подобным характеристикам информации относят надежность, релевантность, достоверность, своевременность, проверяемость, понятность и др.;

3. Качество - это совокупность характеристик всех элементов учетной системы, принимающих участие в создании учетной информации и влияющих на её качество (системное определение). Данная формулировка особо важна, так как переносит фокус внимания с контроля результирующей учетной информации на контроль качества всех компонент учетной системы.

Таким образом, задача обеспечения интеграции учетной системы должна быть сформулирована через систему методических требований, имеющих императивный, предписывающий характер. В диссертационном исследовании к этим требованиям отнесены принципы и общие требования организации интегрированного учета. Их выполнение привносит системность, осмысленность, позволяет ожидать положительный результат в процессах организации, обеспечения функционирования и развития интегрированной учетной системы коммерческой организации. Положив данные требования в основу дальнейших рассуждений об организации современной учетной системы, можно определить технологии, позволяющие реализовать указанные требования на прикладном уровне.

Результаты, относящиеся к третьей группе проблем, заключаются в разработке предложений по практическому обеспечению интеграции видов учет. Для этого каждое из указанных выше общих требований интеграции поясняется конкретными действиями прикладного характера.

Системный подход. В соответствии с системным подходом учет должен рассматриваться как система взаимосвязанных элементов, подчиненных единой цели. При этом цель учета определяется нами как содействие в решении задач групп потребителей учетной информации путем информационного и методического обеспечения их деятельности. Прикладная реализация системного подхода заключается в построении структурной модели учетной системы, путем выделения тех элементов, которые в большей степени оказывают влияние на единство учетных процессов.

В соответствии с методами структурного анализа и отечественными государственными стандартами автоматизированная система разделяется на функциональные и обеспечивающие подсистемы. Функциональные подсистемы выполняются в рамках учетного процесса и имеют одинаковую целевую направленность. Состав обеспечивающих подсистем не зависит от предметной области и может варьироваться в зависимости от сложности информационной системы. В соответствии с процессным подходом подсистемы группируются на вход, выход, управление и ресурсы. Вход включает документированную информацию о фактах хозяйственной деятельности, выход представлен учетной информацией, предоставляемой пользователям, управление включает документы законодательного, нормативного, методического и организационного уровней нормативно-правовой подсистемы обеспечения, ресурсы представлены организационной, технической, программной и информационной подсистемами обеспечения (Рис. 1).

Каждый из указанных структурных элементов уточнен составляющими компонентами. Так, например, организационное обеспечение представлено организационно-штатными структурами, участвующими в функционировании учетной системы и обеспечивающими её эксплуатацию и развитие. Техническое обеспечение включает технические средства организации рабочего места пользователя, разделяемые технические средства, технические средства для обмена данными, локальные вычислительные сети, технические средства резервного копирования и архивирования данных. Программное обеспечение составляют

системные и прикладные программные средства, а также программные средства общего назначения. Информационное обеспечение включает классификаторы и справочники, а также базы данных применяемой информационной системы.

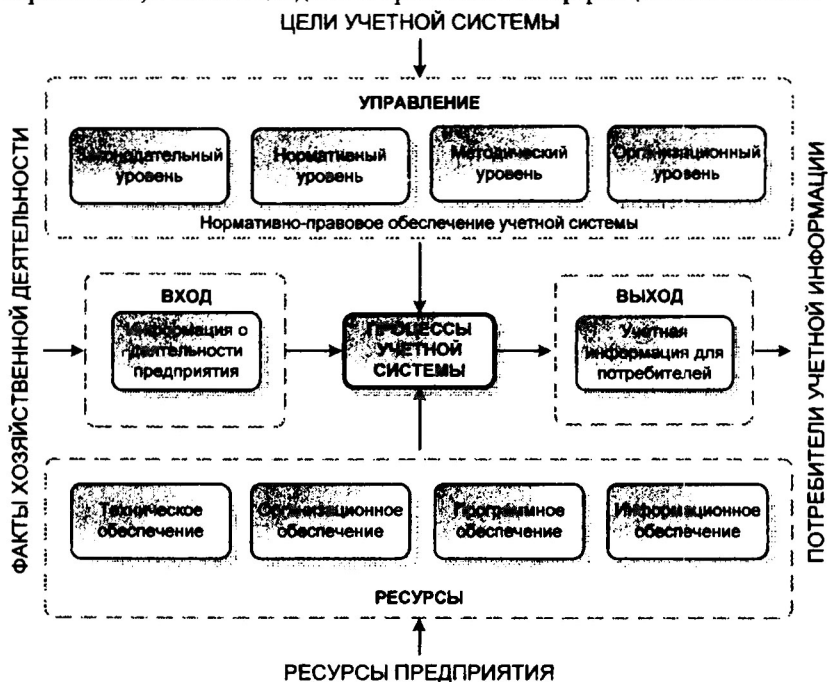


Рис.1. Основные структурные элементы интегрированной учетной системы

Выделение структурных элементов представляется нам крайне важным аспектом в организации интегрированных учетных систем, так как позволяет разделить сложную систему на части, каждая из которых описывается качественными и количественными показателями. После чего становится возможным планировать и выполнять работы по организации и сопровождению системных компонент и всей учетной системы в целом, обеспечивая тем самым необходимый уровень интеграции учета.

Подход как к процессу позволяет выделить основные процессы интегрированных учетных систем, установить последовательность их взаимодействия, определить критерии и методы обеспечения эффективной работы и управления этими процессами, обеспечивать готовность информации, необходимой для выполнения процессов и осуществления контроля, измерять и анализировать эти процессы, а также осуществлять меры, необходимые для достижения запланированных результатов и постоянного улучшения.

Для определения ключевых учетных процессов в диссертационном исследовании рассмотрено понятие жизненного цикла интегрированной учетной системы, что позволяет рассматривать и решать задачи интеграции на протяжении всего срока существования базовой версии учетной системы. При этом предусмотрен последовательный переход от одного этапа жизненного цикла к другому, что, в свою очередь, подразумевает некую форму технической передачи результатов - измеримых и проверяемых продуктов работы. В исследовании выделены четыре этапа жизненного цикла интегрированной учетной системы: проектирование, организация, функционирование и развитие (Рис. 2).



Рис. 2 Жизненный цикл интегрированной учетной системы

Так же, как и при построении структурной модели, каждый этап жизненного цикла учетной системы детализируются составляющими его процессами и работами, что позволяет детализировать и унифицировать перечень действий, выполняемых на протяжении всего жизненного цикла учетной системы. Для этапа проектирования в диссертационном исследовании выделено более 50 работ, для этапа организации 33 работы, на этапе функционирования определены 11 работ для основных процессов и 16 работ для вспомогательных процессов, на этапе развития выполняется 6 работ. Перечень работ носит типовой характер и должен быть уточнен в соответствии с особенностями конкретной организации. При этом становится возможным чётко разграничить операции во времени и пространстве, организовать регистрацию входных и выходных данных процессов для целей самоконтроля, своевременно назначить руководителей процессов

с определением полномочий и ответственности, организовать управление процессами, нацеленное на конечный качественный результат.

Документирование. Документация нормативно-правового обеспечения должна содержать подробное описание учетной системы, а также включать информацию, следуя которой можно четко воспроизвести последовательность и характеристики выполняемых в системе работ.

В диссертационном исследовании особое внимание уделено документированным процедурам. С этой целью введено понятие базового профиля жизненного цикла интегрированной учетной системы, под которым понимается гармонизированная совокупность документов нормативно-правового характера, предназначенных для выполнения заданного процесса или группы учетных процессов. Базовый профиль является ключевым инструментом унификации и стандартизации учетных процессов, гарантируя прозрачность, управляемость, повторяемость процессов учетной системы. Основной целью применения базовых профилей является обеспечение интеграции и качества процессов организации, функционирования и развития учетных систем.

Базовый профиль определяет для каждой работы жизненного цикла учетной системы документы нормативно-правового характера в, соответствии с которыми данная работа должна выполняться. Всего в диссертации выделено 112 документированных работ для всех этапов жизненного цикла интегрированной учетной системы. Так же как и процессы жизненного цикла, применяемые документы базового профиля уточняются в соответствии с особенностями конкретной коммерческой организации и стоящими перед ней задачами по развитию учетной системы.

Таким образом, задача интеграции видов учета решается путем выстраивания и практической реализации системы методологических элементов интеграции, применяемых ко всем ключевым компонентам и процессам учетной системы. Практическая реализация общих требований интеграции предписывает структуризацию учетной системы, определение процессов и работ её жизненного цикла, а также применение при их выполнении соответствующих документов нормативно-правового характера базового профиля жизненного цикла учетной системы. Указанные методы и инструменты ориентируют участников учетного процесса на улучшение всех компонент учетной системы, обеспечивая тем самым, качество, как самой интегрированной учетной системы, так и учетной информации, предоставляемой заинтересованным группам потребителей.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в журналах и изданиях, рекомендуемых ВАК:

1. Малявко, А.Б. Инновационные изменения в учетной среде / А.Б. Малявко // Сер. Актуальные проблемы реформирования российской экономики (теория, практика, перспектива). Вып.4. - Волгоград: Известия Волгоградского государ-

ственного технического университета: межвузовский сб. научн. Ст. №7(22). ВолгГТУ, 2006. - 252 с. (0,34 п.л.).

2. Малявко, А.Б. Методы обеспечения качества в современных учетных системах / А.Б. Малявко // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. - 2008. - №10. - 290 с. (0,17 п.л.).

3. Малявко, А.Б. Система обеспечения качества в учете / А.Б. Малявко // Экономический Вестник Ростовского государственного университета, 6 том, 4 номер, часть 3, 2008 г. - 388 с. (0,41 п.л.).

4. Малявко, А.Б. Обеспечение качества учетных систем / А.Б. Малявко // Вестник Новосибирского государственного университета, Серия: социально-экономические науки, Выпуск 1, 2009 г. - 152 с. (0,89 п.л.).

5. Малявко, А.Б. Проблемы обеспечения качества учетных систем / А.Б. Малявко // Вестник Московского государственного областного университета, Серия: "Экономика", Выпуск 1, 2009 г. - 110 с. (0,15 п.л.).

6. Малявко, А.Б. Совершенствование управления и контроля материальных потоков в газовой промышленности / А. Б. Малявко, Ю. С. Харчева // Вестник Волгоградского государственного университета, Серия 3, Экономика. Экология, №2 (15), - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2009 г. (0,19 п.л. авторских).

Статьи и тезисы докладов в других изданиях:

7. Малявко, А.Б. Концепция контроллинга, ориентированного на бухгалтерский учет / А.Б. Малявко, Н. Г. Пронина // Президентская программа подготовки управленческих кадров: вклад в развитие экономики региона, г. Волгоград, апрель 2003 г.: Материалы круглого стола. - Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2003. - 116 с. (0,4 п.л. авторских).

8. Малявко, А.Б. Методическая модель многоцелевых учетных систем отечественных предприятий / А.Б. Малявко, Р.В. Борисов // Материалы Научной сессии. г. Волгоград, 19-25 апреля 2004 г. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2004. - 654 с. - (0,16 п.л. авторских).

9. Малявко, А.Б. Учет как функция управления предприятием / А.Б. Малявко // IX межвузовская конференция студентов и молодых ученых г. Волгограда и Волгоградской области, г. Волгоград, 9-12 ноября 2004 г. - Вып. 1: Экономика и финансы: тезисы докладов. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2005. - 252 с. (0,08 п.л.).

10. Малявко, А.Б. Аспекты качества в многоцелевых учетных системах / А.Б. Малявко, И.М. Шор // Вестник Волгоградского государственного университета, Серия 3, Экономика. Экология, Выпуск 9, 2005 г. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2005. - 194 с. (0,36 п.л. авторских).

11. Малявко, А. Б. Составные элементы многоцелевой учетной системы / А.Б. Малявко // Социально-экономические аспекты современного развития России: Сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 2005 г. - Пенза: Приволжский Дом знаний, 2005. - 202 с. (0,14 п.л.)

12. Малявко, А.Б. Возможности учетных процессов в управленческой среде / А.Б. Малявко // Материалы Международной научно-практической конферен-

ции "Дни науки 2005". Том 15. Секция: "Бухгалтерский учет и аудит". - Днепропетровск: Наука и общество, 2005 г. - 68 с. (0,09 п.л.).

13. Малявко, А.Б. Происхождение и развитие контроллинга / А.Б. Малявко // Материалы Научной сессии, г. Волгоград, 18-24 апреля 2005 г. Вып.4. Мировая экономика и финансы. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2005. - 644 с. (0,31 п.л.).

14. Малявко, А.Б. Понятие качества в многоцелевых учетных системах / А.Б. Малявко // Качество науки - качество жизни: Сборник научных статей по материалам международной научно-практической конференции 25-26 февраля 2005 г. - Тамбов: ПБОЮЛ Бирюкова М.А., 2005. - 324 с. (0,09 п.л.).

15. Малявко, А.Б. Реинжиниринг учета на базе информационных технологий / А.Б. Малявко // X Региональная конференция молодых исследователей Волгоградской области, 8-11 ноября 2005 г. Вып. 1. Экономика и финансы: тезисы докладов. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2005. - 238 с. (0,09 п.л.).

16. Малявко, А.Б. Инновационные принципы в развитии учетных систем / А.Б. Малявко // Составляющие научно-технического прогресса: сборник материалов 2-й международной научно-практической конференции: 21-22 апреля 2006 г. - Тамбов: Першина, 2006. - 472 с. (0,07 п.л.).

17. Малявко, А.Б. Инновационные технологии в финансовом секторе / А.Б. Малявко // Приоритетные направления финансовой политики XXI века: Сб. ст., Волгоград, 2006 г. - Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2006. - 612 с. (0,37 п.л.).

18. Малявко, А.Б. Аспекты управления инновациями в учете / А.Б. Малявко // Материалы Научной сессии, г.Волгоград, 17-23 апреля 2006 г. Вып.4. Мировая экономика и финансы. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2006. - 390 с. (0,17 п.л.).

19. Малявко, А.Б. Инновационные методы в учетной среде / А.Б. Малявко // XI Региональная конференция молодых исследователей Волгоградской области, 8-10 ноября 2006 г. Вып. 1. Экономика и финансы: тезисы докладов. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2007. - 258 с. (0,05 п.л.).

20. Малявко, А. Б. Повышение качества подготовки специалистов как необходимое условие экономического развития / А. Б. Малявко, Ю. С. Харчева // Социально-экономические проблемы развития предприятий и регионов: Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, Пенза, 2008 г. - Пенза: Приволжский Дом знаний, 2008. - 348 с. (0,07 п.л.).

21. Малявко, А.Б. Совершенствование подготовки специалистов для повышения эффективности деятельности предприятий системы ОАО "Газпром" / А.Б. Малявко, Ю.С. Харчева // Стабилизация экономического развития Российской Федерации: Сборник статей VII Международной научно-практической конференции, Пенза, 2008 г. - Пенза: "РИО ПГСХА", 2008. - 267 с. (0,07 п.л.).

102